

Муниципальное бюджетное
 общеобразовательное учреждение
 «Средняя общеобразовательная школа №34»
 Удмуртская Республика, г.Ижевск, улица
 Сабурова, 49а

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Управлением финансов Администрации города Ижевска в соответствии с приказами Заместителя Главы Администрации-начальника Управления финансов Администрации города Ижевска от 07.11.2018 №608-П, от 14.11.2018 №625-П, в ноябре-декабре 2018 года, проведена проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципальных заданий в отношении МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №34» (далее – МБОУ СОШ №34) за период с января 2015 года по декабрь 2017 года.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов:

Всего установлено нарушения на сумму <u>2490,54тыс.руб.</u> :	
1.Нарушения по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на общую сумму <u>2490,54тыс.руб.</u> :	
1.1. Неправомерное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму <u>21,22тыс.руб.</u> , в том числе:	
1.1.1	Содержание нарушения
	Необоснованно установлена выплата компенсационного характера (за заведение кабинетом) по должности не относящейся к педагогическим должностям (заведующему библиотечкой) (стр. 20-21 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)
	9,67тыс.руб. (в том числе за 2016 год в сумме 2,79тыс.руб., КОСГУ 211 – 2,14тыс.руб., КОСГУ 213 – 0,65тыс.руб., за 2017 год на сумму 6,88тыс.руб. (КОСГУ 211 - 5,28тыс.руб., КОСГУ 213 - 1,60тыс.руб.)
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.
	п.89 Положения об оплате труда работников бюджетных, казенных образовательных организаций и иных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации города Ижевска», утвержденного постановлением Администрации города Ижевска от 15.08.2013 №977 (далее – Постановление 977)
	Документы, подтверждающие нарушение
	Карточки-справки за 2016-2017 года, расчетно-платежные ведомости за 2016-2017 года, приказы директора МБОУ СОШ №34 от 31.08.2016 №111 «О заведении кабинетами, мастерскими», от 31.08.2017 №199 «О заведении кабинетами, мастерскими».
1.1.2	Содержание нарушения
	Водителю необоснованно начислена заработная плата в полном объеме, вместо 2/3 среднего заработка

	Количество случаев, сумма нарушений (при наличии)	за время простоя по вине работодателя (водителю не предоставлен другой автомобиль, не приняты меры по осуществлению ремонта автомобиля) за 2017 год (стр. 21-22 акта проверки).
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	<u>48,91тыс.руб.</u> (КОСГУ 211 – 37,57тыс.руб., КОСГУ 213 – 11,34тыс.руб.), ст.157 Трудового Кодекса РФ
	Документы, подтверждающие нарушение	Карточка-справка за 2017 год, расчетно-платежные ведомости за 2017 год.
1.1.3	Содержание нарушения	Необоснованно выплачена доплата (ведущему бухгалтеру) за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника — ведущего экономиста за август 2017г. Так, доплата выплачена за 7 рабочих дней нахождения в отпуске (с 1 по 4 августа и с 7 по 9 августа) ведущего экономиста, тогда как ведущий экономист согласно Табелю учета рабочего времени находился в отпуске всего 3 рабочих дня (с 7 по 9 августа) (стр. 22 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	<u>1,87тыс.руб.</u> (КОСГУ 211 -1,44тыс.руб., КОСГУ 213 – 0,43тыс.руб.)
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	раздела 2. Приложение 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее — Приказ №52н)
	Документы, подтверждающие нарушение	Карточка-справка за 2017 год, расчетно-платежная ведомость за август 2017 года, приказ директора МБОУ СОШ №34 от 29.07.2017 №169 «О доплатах».
1.1.4	Содержание нарушения	Необоснованно ведущему бухгалтеру установлена доплата за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника за октябрь 2017г. Так, согласно «Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих», утвержденному Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 №37 «Бухгалтер» относится к должностям специалистов, и осуществляет свою деятельность по должностям специалистов. Тогда как, в приказе директора МБОУ СОШ №34 устанавливается данную доплату должность и ФИО временно отсутствующего сотрудника, за которого ведущий бухгалтер исполнял обязанности, не указан. Согласно Табелю учета рабочего времени по должностям специалистов за октябрь 2017г. никто из сотрудников, за исполнение обязанностей, которых ведущему бухгалтеру может быть поручена дополнительная

Количество случаев, нарушения (при наличии)	сумма	работа временно не ответствовал (стр. 22-23 акта проверки).
Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.		<u>10,77тыс.руб.</u> (КОСГУ 211 – 8,27тыс.руб., КОСГУ 213 – 2,50тыс.руб.)
Документы, подтверждающие нарушения		раздела 2. Приложения 5 Приказа №52н Карточка-справка за 2017 год, расчетно-платежная ведомость за октябрь 2017 года, приказ директора МБОУ СОШ №34 от 26.10.2017 №242 «О доплатях».

1.2. Неэффективное использование на сумму 548,99тыс.руб.:

1.2.1	Содержание нарушения	Неэффективное использование имущества в следствие, того, что с января 2015 по декабрь 2017 года автобус марки КАВЗ-397620, гос.номер Х3150А18, 2005 года выпуска, инвентарный №000001510001, комплект бортового навигационно-связного оборудования на базе системы ГЛОНАСС, инвентарный №000001380061 (является оборудованием для транспортных средств, самостоятельно не используется) не использовались, так как по данным бухгалтерского учета за 2015-2017 годы списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) не осуществлялось. Кроме того, начислен и оплачен транспортный налог за 2015 год и 1 квартал 2016 года (стр.33-34 акта проверки).
	Количество случаев, нарушения (при наличии)	<u>548,99тыс.руб.</u> (в том числе: 538,14тыс.руб. - балансовая стоимость автобуса, 4,6тыс.руб. – стоимость системы ГЛОНАСС, 3,75ты.руб. – налог уплаченный в 2015 году, 2,5тыс.руб. – налог уплаченный в 2016 году).
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.7.4 Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Ижевска, утвержденного решением Городской думы города Ижевска от 28.01.2004 №180 (далее – Положение №180).
	Документы, подтверждающие нарушения	Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2015-2017гг., главные книги за 2015-2017гг., платежные поручения от 21.04.2015 №186, от 16.07.2015 №370, от 30.09.2015 №460, от 29.01.2016 №14, от 25.04.2016 №188.

1.3. Завышены расходы при планировании на сумму 18,42тыс.руб.:

1.3.1	Содержание нарушения	Штатным расписанием по состоянию на 01.01.2017 утверждена должность «Заведующий библиотечкой» в количестве 1 шт.ед. В связи с тем, что должность «Заведующий библиотечкой» в перечне ПКТ «Должности руководителей структурных подразделений» 1-ого квалификационного уровня, утвержденным Приказом Минздравоохранения России от 05.05.2008 №216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования», не входит, должностной оклад в размере 7415,0руб. установлен необоснованно. В соответствии с п.10
-------	----------------------	--

	Количество случаев, нарушения (при наличии)	сумма	Постановления №977, Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.08.2007 №570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии», для образовательных учреждений предусмотрена должность «Библиотекарь», соответствующая ПКТ «Должности работников культуры, искусства и кинематографии ведущего звена» с должностным окладом в размере 6790,00руб. (стр.8 акта проверки).
	Количество нарушений (при наличии)	сумма	<u>11,23тыс.руб.</u> (КОСГУ 211 - 8,63тыс.руб., по КОСГУ 213 - 2,60тыс.руб.).
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.		п.8 Постановления №977, приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 05.05.2008 №216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования»
	Документы, подтверждающие нарушение		Штатное расписание МБОУ СОШ №34 на 01.01.2017
1.3.2	Содержание нарушения		Штатным расписанием от 01.01.2017 в МБОУ СОШ №34 утверждена должность «Ведущий инженер-программист». В связи с тем, что согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденному Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 №37 должность «Инженер-программист» не предусматривает установление к ней производного должностного наименования «ведущий», так как по данной должности предусмотрено только категорирование при наличии 1, 2 и 3 категории, должностной оклад в размере 7190,0руб., установлен необоснованно, необходимо установить должностной оклад в размере 6790,0руб. (стр.8-9 акта проверки).
	Количество случаев, нарушения (при наличии)	сумма	<u>7,19тыс.руб.</u> (КОСГУ 211 - 5,52тыс.руб., по КОСГУ 213 - 1,67тыс.руб.).
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.		п.13 Постановления №977, приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 №247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофильных должностей руководителей, специалистов и служащих»
	Документы, подтверждающие нарушение		Штатное расписание МБОУ СОШ №34 на 01.01.2017
1.4.Исказание отчетности на сумму 172,00тыс.руб.:			
1.4.1	Содержание нарушения		Занижены данных по коду строки 250 «Прочие расходы», завышены данных по коду строки 176 «Прочие работы, услуги» графы «Деятельность по государственному заданию» Отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503721 (далее Отчет ф.0503721) по состоянию на 01.01.2018, в связи с тем, что расходы и их оплата по приобретению

	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	сумма	медали «За особые успехи в учении», бланков похвального листа, бланков похвальной грамоты у ООО «НПЦ «АРМ-РЕГИСТР» отнесены на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо КОСГУ 290«Прочие расходы» (стр. 18 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	сумма	<u>8,93тыс.руб.</u>
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы, учреждения и др.		Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»
	Документы, подтверждающие нарушение		Журнал расчета с поставщиками и подрядчиками за апрель 2017 года, Главная книга за апрель 2017 года
1.4.2	Содержание нарушения		В связи с несвоевременным отражением хозяйственной операции в бухгалтерском учете (акт ООО ЧОП «Сигма» от 31.12.2016 отражен в апреле 2017 года), установлено некажение Отчета ф.0503721 по состоянию на 01.01.2017, выразившееся в занижении строки 176 «Прочие работы, услуги», по состоянию на 01.01.2018, выразившееся в завышении строки 176 «Прочие работы, услуги» графы «Деятельность по государственному заданию» (стр. 23-24 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	сумма	<u>2,20тыс.руб</u>
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы, учреждения и др.		п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ)
	Документы, подтверждающие нарушение		Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за апрель 2017 года.
1.4.3	Содержание нарушения		Занижены данные строки 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» граф 9 «Деятельность по государственному заданию», 11 «Итого» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу ф.0503730 в связи с тем, что медали «За особые успехи в учении», бланки похвального листа, бланки похвальной грамоты, приобретенные по товарной накладной от 14.03.2017 ООО «НПЦ «АРМ-РЕГИСТР» в целях награждения учтены на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в условной оценке один предмет, один рубль, тогда как, следовало учесть по стоимости их приобретения (стр. 28 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	сумма	<u>2,16тыс.руб.</u>

<p>Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.</p> <p>Документы, подтверждающие нарушения</p>	<p>п.345 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н)</p> <p>Карточка количественно - суммового учета материальных ценностей за 2017 год, оборотные ведомости по нефинансовым активам за 2017 год.</p>
<p>1.4.4 Содержание нарушения</p> <p>Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)</p> <p>Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.</p> <p>Документы, подтверждающие нарушение</p>	<p>Установлено искажение показателей актива Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) на 01.01.2018, выразившееся в занижении данных по коду строки 010 «Основные средства» (010100000) и завышении данных по коду строк 080 «Материальные запасы» (010500000) графы 8 «Деятельность по государственному заданию» в связи с тем, что на счете 4.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» числится один системный блок Intel Core и десять системных блоков Intel Pentium. Тогда как, эти объекты необходимо учесть на счете 4.101.34.000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» (стр. 34 акта проверки).</p> <p>99,90тыс.руб.</p> <p>п.1 ст. 3, п.1 ст. 13 Закона №402-ФЗ, пп.38, 41 Инструкции №157н</p> <p>Оборотные ведомости по нефинансовым активам за 2017 год.</p>
<p>1.4.5 Содержание нарушения</p> <p>Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)</p> <p>Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы</p>	<p>Установлено искажение показателей актива Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730), выразившееся в завышении данных по коду строки 020 «Амортизация основных средств» и занижении данных по коду строки 030 «Основные средства» (остаточная стоимость) Графы 8 «Деятельность по государственному заданию» в связи с неверным установлением амортизационной группы объекту основных средств «Автобус КАВЗ 397620» и как следствие, увеличение срока полезного использования (стр. 34-35 акта проверки).</p> <p>53,81тыс.руб. (в том числе: баланс на 01.01.2016 – 17,94тыс.руб.; баланс на 01.01.2017 – 17,94тыс.руб.; баланс на 01.01.2018 – 17,93тыс.руб.).</p> <p>п.1 ст. 3, п.1 ст. 13 Закона №402-ФЗ, п.44 Инструкции 157н, «Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденного Постановлением Правительства Российской</p>

учреждения и др.	Федерации от 01.01.2002 №1
Документы, подтверждающие нарушение	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов №613 на объект «Агробус КАВЗ-397620».
1.5.Нарушения в учете и списании имущества на сумму <u>19,93тыс.руб.</u>:	
1.5.1 Содержание нарушения	В результате инвентаризации, проведенной в период проверки, установлены излишки материальных ценностей (стр.32-33 акта проверки).
Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	<u>19,93тыс.руб.</u>
Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	Инструкции №157н.
Документы, подтверждающие нарушение	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) №2 от 13.11.2018.

1.6.Прочие финансовые нарушения на сумму <u>1312,98тыс.руб.</u>:	
1.6.1 Содержание нарушения	По акту о приеме выполненных работ от 31.12.2017 №1 ООО «ЕЭС – Гарант», актам поданной – принятой тепловой энергии от 30.11.2017 №7312032441у/7С00, от 31.12.2017 №7312007133у/7С00 принятые расходы сверх объема права на принятие обязательств, утвержденных Планом ФХД (стр.10-11,27 акта проверки).
Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	<u>1 306,96тыс.руб.</u>
Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.172 Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н (далее – Инструкция №174н)
Документы, подтверждающие нарушение	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ф.0503721 на 01.01.2018, главная книга за 2017 год, журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017 год.

1.6.2 Содержание нарушения	Установлена недоплата заработной платы в связи с тем что, в январе, мае 2017 года при перерасчете заработной платы сторожам оплата времени работы, приходившегося на праздничные нерабочие дни произведена в одинарном размере сверх должностного оклада, тогда как необходимо произвести в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее
-----------------------------------	---

	Количество случаев, сумма нарушений (при наличии)	двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени (стр. 22 акта проверки).
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	ст.153 Трудового кодекса РФ.
	Документы, подтверждающие нарушение	Карточка-справка за 2017 год, расчетно-платежные ведомости за январь, май 2017 года.
1.7. Прочие нефинансовые нарушения на сумму <u>347,00тыс.руб.</u>		
1.7.1	Содержание нарушения	Не согласована с Управлением образования крупная сделка (стр.24 акта ревизии).
	Количество случаев, сумма нарушений (при наличии)	347,00тыс.руб.
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.13 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон №7-ФЗ), п.2 Порядка предварительного согласования совершения крупных сделок муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования Администрацией города Ижевска, утвержденного приказом Управления образования Администрацией города Ижевска от 21.07.2015 №408 (далее – Порядок №408)
	Документы, подтверждающие нарушение	Государственный (муниципальный) контракт с ПАО «Т Плюс» от 03.07.2017 №К8114
2.Контрольными мероприятиями выявлено нарушений по предоставлению субсидий, всего 40 случаев:		
2.1. По составлению, доведению, изменению, исполнению муниципальных заданий, составлению отчетности Ислучай:		
2.1.1	Содержание нарушения	Новое муниципальное задание МБОУ СОШ №34 на 2017 год от 29.09.2017 сформировано учреждением без решения о внесении изменений, оформленного приказом Управления образования (стр.13 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушений (при наличии)	1 случай.
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.2.2. Приложения №2 «Порядок и условия внесения изменений в муниципальное задание муниципальных учреждений города Ижевска, подведомственных Управлению образования Администрации города Ижевска» к приказу Управления образования от 29.11.2016 №516 «О порядке

	Документы, подтверждающие нарушение	осуществления контроля за выполнением муниципального задания и порядке и условиях внесения изменений в муниципальное задание»
	-	-
2.2. По расчету нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) 2 случая:		
2.2.1	Содержание нарушения	Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг Управлением образования не разработан. Расчет размера субсидии произведен в соответствии с Постановлением Администрации города Ижевска от 09.11.2011 №141 «О порядке формирования муниципального задания и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Город Ижевск», который утратил силу с 01.01.2016 (стр. 14-15 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	1 случай.
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.6 приказа Администрации города Ижевска от 22.12.2015 №1496п «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Ижевск» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение №1496п), п.2.2.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 17.01.2017 №88/МЗ-2017 (далее – Соглашение №88/МЗ-2017).
	Документы, подтверждающие нарушение	Расчет нормативных затрат:
2.2.2	Содержание нарушения	Расчеты по изменению размера субсидии в части затрат на содержание имущества, сданного в аренду не представлены (стр.30 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	1 случай.
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.8 Положения №1496п
	Документы, подтверждающие нарушение	-

2.3. По составлению, подписанию, и исполнению Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, иные цели, бюджетные инвестиции №6 случаев:		
2.3.1	Содержание нарушения	Управлением образования Администрации города Ижевска не соблюдены сроки перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, указанные в графиках перечисления субсидий (стр.15 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	16 случаев (в том числе, из бюджета УР - 7, из бюджета города Ижевска - 9).
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.2.2.2 Соглашения №88/МЗ-2017
	Документы, подтверждающие нарушение	Приложения к Соглашению №88/МЗ-2017, выписки с лицевого счета за 2017 год.
2.3.2	Содержание нарушения	Финансовое обеспечение выполнения МЗ МБОУ СОШ №34 в 2017 году произведено Управлением образования Администрации города Ижевска с несоблюдением ежемесячного размера перечисления субсидии, определенного Соглашением №88/МЗ-2017 (стр. 15 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	19 случаев (в том числе, из бюджета УР - 8, из бюджета города Ижевска - 11).
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.2.2.2 Соглашения №88/МЗ-2017.
	Документы, подтверждающие нарушение	Приложения к Соглашению №88/МЗ-2017, выписки с лицевого счета за 2017 год.
2.3.3	Содержание нарушения	Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ СОШ №34 за 2017 год получена не в полном объеме (стр. 15 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	1 случай.
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.2.2.2 Соглашения №88/МЗ-2017.
	Документы, подтверждающие нарушение	Выписки с лицевого счета за 2017 год.

2.4. По составлению, утверждению и исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности 1 случай:		
2.4.1	Содержание нарушения	Не составлен план ФХД на этапе формирования проекта бюджета муниципального образования «Город Ижевск» (стр.6 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	1 случай
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.9 приказа МФ РФ от 28.07.2010г. №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п.9 приказа Управления образования Администрации г.Ижевска от 28.12.2011 №485 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальной бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования Администрации г.Ижевска».
	Документы, подтверждающие нарушение	-
3. Нарушения по ведению бухгалтерского учета:		
3.1	Содержание нарушения	Установлены случаи несвоевременного отражения в учете первичных документов (стр.23-24 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	-
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.1 ст.10 Закона №402-ФЗ
	Документы, подтверждающие нарушение	Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017 год.
3.2	Содержание нарушения	Установлен случай, когда приобретение объекты материальных запасов, оприходованы и учитываются не на тех кодах синтетического учета счета 105 00 «Материальные запасы» (стр. 28 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	-
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	п.118 Инструкции №157н.
	Документы, подтверждающие	Оборотные ведомости по счету 4.105.00.000 за 2017 год

	нарушение	
4. Прочие нарушения, не перечисленные выше:		
4.1	Содержание нарушения	МБОУ СОШ №34 к проверке не был представлен Журнал регистрации обращений граждан в связи с чем показатель качества «Количество обоснованных жалоб» проверить не представляется возможным (стр.17 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушений (при наличии)	-
	Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др.	-
	Документы, подтверждающие нарушение	-
4.2	Содержание нарушения	В п.7.1-7.10 раздела 5 «Премирование и оказание материальной помощи работникам организации» Положений об оплате труда работников МБОУ СОШ №34 на 2016-2017гг. (приказ от 29.08.2016 №215-од) и на 2017-2018гг. (приказ от 29.08.2017 №212-од) не определены размеры премиальных выплат по итогам работы и за выполнение особо важных и ответственных работ. Размер премии фактически устанавливается по решению руководителя, что приводит к несоблюдению принципов, указанных в п.5 Постановлению Администрации г.Ижевска от 19.11.2009 №1138 «О введении новых систем оплаты труда работников бюджетных, автономных и казенных учреждений муниципального образования «Город Ижевск» (далее - Постановление №1138): а) принята объективности - размер вознаграждения работника должен определяться на основе объективной оценки результатов его труда, а также за достигшие коллективных результатов труда; б) принятию предельности - работник должен знать, какое вознаграждение он получит в зависимости от результатов своего труда, а также за достижение коллективных результатов труда; в) принята адекватности - вознаграждение должно быть адекватно трудовому вкладу каждого работника в результате коллективного труда; г) принята прозрачности - правила определения вознаграждения должны быть понятны каждому работнику (стр.19-20 акта проверки).
	Количество случаев, сумма нарушений (при наличии)	-
	Нарушенные правовые акты,	п.2 Перечня выплат стимулирующего характера и порядка их установления в бюджетных, автономных

	заключенные договоры, приказы учреждения и др. Документы, нарушение	и клзвенных учреждений муниципального образования «Город Ижевск», утвержденного Постановлением №1138. Положения об оплате труда работников МБОУ СОШ №34 на 2016-2017гг. (приказ от 29.08.2016 №215-од) и на 2017-2018гг. (приказ от 29.08.2017 №212-од) (далее – Положения об оплате труда на 2016-2017гг. и на 2017-2018гг.).
4.3	Содержание нарушения	Разделом 4 «Выплаты стимулирующего характера» Положений об оплате труда на 2016-2017гг. и на 2017-2018гг. работникам МБОУ СОШ №34 устанавливается надбавка за интенсивность и высокие результаты работы на основании критериев, которые не позволяют оценить результативность и качество работы, а предусматривают выполнение дополнительной работы, доплата за которую, является выплатой компенсационного характера: «за исполнение обязанностей работника кадровой службы», «за выполнение большего объема дополнительных работ», «за совмещение професий (должностей) в зависимости от содержания или объема выполняемой работы», «за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника», «за выполнение других дополнительных работ, не предусмотренных должностными обязанностями» и «за расширение зоны обслуживания (увеличенный объем работ)» (стр.20 акта проверки).
	Количество случаев, нарушения (при наличии) Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др. Документы, нарушение	- пп. 22,26,27 Постановления №977. Положения об оплате труда на 2016-2017гг. и на 2017-2018гг.
4.4	Содержание нарушения	Крупные сделки в МБОУ СОШ №34 в 2017 году совершались без оформления решения о предварительном согласовании заключения сделки письмом Управления образования Администрации города Ижевска (стр.24 акта проверки).
	Количество случаев, нарушения (при наличии) Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы учреждения и др. Документы, нарушение	- п.7 Порядка №408.

4.5	Содержание нарушения	В обращении МБОУ СОШ №34 к Управлению образования Администрации города Ижевска о даче предварительного согласия на совершение крупной сделки не содержится следующая информация: «Обоснование и цель совершения сделки», «Информация о сторонах сделки», «Срок исполнения обязательства», «Источники финансирования» (стр.24-25 акта проверки).
Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	-	п. 4 Порядка №408.
Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы удержания и др.	Письма МБОУ СОШ №34 к Управлению образования Администрации города Ижевска с обращением о даче предварительного согласия на совершение крупных сделок за 2017 год.	
Документы, подтверждающие нарушение		
4.6	Содержание нарушения	МБОУ СОШ №34 сдача недвижимого имущества провоздилось без согласия Управления имущественных отношений Администрации города Ижевска (стр.30 акта проверки).
Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	-	
Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы удержания и др.	п.7.6 Положения №180.	
Документы, подтверждающие нарушение	Договоры на передачу в безвозмездное пользование имущества, являющегося муниципальной собственностью, заключенные с ООО «Школьник» от 30.05.2016 г/н, от 01.04.2016 №25, от 18.03.2016 №16, акт от 13.11.2018 г/н.	
4.7	Содержание нарушения	С безвозмездным пользователем договор об оказании коммунальных и эксплуатационных услуг и иных платежей по содержанию объекта муниципального нежилого фонда с обслуживающей организацией не заключен и возмещение коммунальных, эксплуатационных и иных расходов пользователем согласно бухгалтерским данным за ревизуемый период не осуществлялось (стр.31 акта проверки).
Количество случаев, сумма нарушения (при наличии)	-	
Нарушенные правовые акты, заключенные договоры, приказы удержания и др.	п.4.9 Решения городской Думы города Ижевска от 25.06.2009 №513 «Об утверждении положения о порядке предоставления в аренду объектов муниципального нежилого фонда города Ижевска», п.1.4, 1.5. договора на передачу в безвозмездное временное пользование нежилого помещения от 29.12.2012	

	№39.
Документы, подтверждающие нарушение	Журналы операций расчетов с дебиторами по доходам за 2015-2017гг.

Обращаем Ваше внимание на нарушения, указанные в пп.2.1.1, 2.2.1, 2.3.1 – 2.3.3 допущенные Управлением образования Администрации города Ижевска в отношении МБОУ СОШ №34.

Управление финансов Администрации города Ижевска в соответствии с п.2 ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 1 пункта 66 Порядка осуществления Управлением финансов Администрации города Ижевска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением Администрации города Ижевска от 02.11.2018 №725

ТРЕБУЕТ от

МБОУ СОШ №34 рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях нормативных правовых актов:

1. По п. 1.1. Представления: не допускать случаев непропорционального использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Определить виновных лиц. В соответствии с действующим законодательством принять меры по взысканию с виновных лиц ущерба, причиненного учреждению в размере 54,7тыс.руб. (КОСУ 211 «Заработная плата) и восстановить на лицевой счет. Произвести перерасчет непропорционального использования средств по КОСУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»;
2. По п. 1.2. Представления: не допускать неэффективного использования средств учреждения. Принять меры по списанию с баланса автобуса КАВЗ-397620, не эксплуатируемого в ревизуемый период;
3. По п.1.3. Представления: не допускать случаев превышения расходов при планировании;
4. По п.1.4. Представления: не допускать искажения данных годового бухгалтерской отчетности;
5. По 1.5. Представления: усилить контроль за материально ответственными лицами и не допускать излишков материальных ценностей. Излишки, выявленные при инвентаризации на сумму 19,93тыс.руб., оприходовать;
6. По п.1.6.1 Представления: Не допускать принятия расходов сверх объема права на принятие обязательств;
7. По п.1.6.2 Представления: Произвести доплату заработной платы в размере 6,02тыс.руб.;
8. По п.1.7. Представления: Не допускать заключения крупных сделок без согласования с Управлением образования Администрации города Ижевска.

9. По п.2.2.2, 2.4 Представления: планы ФХД, расчеты нормативных затрат вести в соответствии с действующими нормативными документами.
 10. По п.3 Представления: Бухгалтерский учет вести в соответствии с действующим законодательством;
 11. По п.4.1 Представления: подтверждать информацию об отсутствии обоснованных жалоб Журналом регистрации обращений граждан;
 12. По п.4.2, 4.3 Представления: Положения об оплате труда работников МБОУ СОШ №34 привести в соответствие с действующим законодательством;
 13. По п.4.4,4.5 Представления: крупные сделки совершать в соответствии с Порядком предварительного согласования совершения крупных сделок муниципальными бюджетными учреждениями, утвержденным образовательным управлением, утвержденным приказом Управления образованием Администрации города Ижевска от 21.07.2015 №408.
 14. По п.4.6 Представления: сдать недвижимого имущества производить в согласии Управления имущества отношений Администрации города Ижевска;
 15. По п.4.7 Представления: с безвозмездными пользователями заключать договора об оказании коммунальных и жилищно-коммунальных услуг согласно условиям договоров на передачу в безвозмездное пользование имущества, являющегося муниципальной собственностью;
 16. Лиц, допустивших нарушения, привлечь к дисциплинарной ответственности в соответствии с действующим законодательством.
 17. Принять во внимание вышеперечисленные нарушения и не допускать их впредь.
- В срок до 28.02.2019 принять меры по устранению выявленных нарушений ревизией (провести производственное совещание по результатам ревизии, разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений, издать приказ по результатам проведенной ревизии). О принятых мерах представить информацию с приложением копий подтверждающих документов в Управление финансов.

Заместитель Главы Администрации-
начальник Управления финансов Администрации г.Ижевска



П.П.Новгородцев

Зорина
41-47-09